

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Мы провели аудит прилагаемой специальной отчетности АО «Ханты-Мансийский НПФ» (далее «Фонд») за 2016 год, состоящей из:

- Формы НПФ-Ф «Отчет о финансовой деятельности»;
- Формы НПФ-Р «Отчет о размещении пенсионных резервов»;
- Формы НПФ-РДУ «Отчет о размещении пенсионных резервов по договору доверительного управления»;
- Формы НПФ-РС «Отчет о самостоятельном размещении пенсионных резервов»;
- Формы НПФ-Д «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и количестве именных и солидарных пенсионных счетов»;
- Формы НПФ-ДС «Отчет о выполнении договорных обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению и о реализации пенсионных схем»;
- Формы НПФ-ФР «Отчет о работе филиалов фонда».
- Пояснительной записки.

Специальная отчетность составлена руководством Фонда в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в нормах Приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года № 07-92/пз-н «Об утверждении Положений о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Ответственность аудируемого лица за специальную отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление данной специальной отчетности в соответствии с требованиями к ней, содержащимися в нормах приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года № 07-92/пз-н и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления специальной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о соответствии аудируемой специальной отчетности порядку составления и заполнения, содержащимся в нормах Приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года № 07-92/пз-н «Об утверждении Положений о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, с учетом требований ФСАД №8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Паи закрытых паевых инвестиционных фондов, допущенных к торгам, отражены в отчете о размещении пенсионных резервов в размере 7,452,341 тыс. руб., включая резерв под обесценение в размере 569,380 тыс. руб.

По нашему мнению, сумма резерва под обесценение паев закрытых паевых инвестиционных фондов занижена на 278,245 тыс. руб. Если бы оценка резерва под обесценение паев закрытых паевых инвестиционных фондов была соответствующим образом скорректирована, балансовая стоимость паев закрытых паевых инвестиционных фондов и пенсионных резервов, отраженных в отчете о размещении пенсионных резервов, и сумма дохода от размещения пенсионных резервов, отраженная в отчете о финансовой деятельности, снизилась бы на 278,245 тыс. руб., соответственно.


Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на специальную отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, специальная отчетность АО «Ханты-Мансийский НПФ» за 2016 год составлена в соответствии с требованиями к составлению специальной отчетности, содержащимися в нормах приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года №07-92/пз-н.

Основа составления отчетности и ограничение на распространение и использование

Не изменяя мнения о данной отчетности, мы обращаем внимание на то, что специальная отчетность составлена с целью соблюдения аудируемым лицом требований, содержащихся в нормах п.1 ст.32.1 Федерального закона от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» и в Приказе Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 августа 2007 года № 07-92/пз-н «Об утверждении Положений о годовом отчете и квартальной отчетности негосударственного пенсионного фонда и Инструкции по их заполнению».

Соответственно, отчетность может быть неприменима для иных целей. Настоящее аудиторское заключение предназначено исключительно для акционеров и Совета Директоров АО «Ханты-Мансийский НПФ» и Центрального Банка Российской Федерации.


Пономаренко Екатерина Владимировна,
руководитель задания


Deloitte & Touche

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

31 мая 2017 года

Аудируемое лицо: АО «Ханты-Мансийский НПФ»

Свидетельство о государственной регистрации серия 86
№ 002379728.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
№1148600001065, выдано 02.09.2014 г. Управлением
Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийском
Автономному округу-Югре.

Место нахождения: Российская Федерация, 628011,
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,
г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, 59А.

Аудиторская организация: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной палатой
30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г.
Межрайонной Инспекцией МНС России № 39
по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.